

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.430.014.2017

Nr ewid. 37/2017/P/17/001/KGP

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny

Warszawa maj 2017 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny**

Dyrektor Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

Sławomir Grzelak



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *18.05.* 2017 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności.....	5
1. Ocena ogólna	5
2. Uwagi i wnioski.....	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdania.....	8
IV. Informacje dodatkowe	10
Załączniki	11

I. Wprowadzenie

Polski Komitet Normalizacyjny¹ jest państwową jednostką organizacyjną świadcząca usługi w zakresie organizacji i promocji działalności normalizacyjnej. Dysponentem części 65 budżetu państwa jest Prezes PKN. W części 65 – PKN nie ustanowiono dysponentów budżetu niższego stopnia, nie było także jednostek podległych.

Wydatki budżetu w części 65 – PKN finansowano w ramach funkcji nr 6 – *Polityka gospodarcza kraju* w ramach zadania 6.1 – *Wsparcie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki*. Na poziomie operacyjnym realizacji budżetu państwa w układzie zadaniowym wydatki zostały przypisane do podzadania 6.1.5 – *Organizacja i promocja działalności normalizacyjnej* oraz dwóch działań:

- 6.1.5.1 – *Organizowanie działalności normalizacyjnej łącznie z realizacją zadań wynikających z członkostwa w Unii Europejskiej,*
- 6.1.5.2 – *Propagowanie informacji normalizacyjnej.*

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016² w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2015 i 2016,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

W 2016 r. zrealizowane w części 65 - Polski Komitet Normalizacyjny dochody wyniosły 10 481,0 tys. zł, a wydatki budżetu państwa 31 231,2 tys. zł.

W części 65 – PKN nie wystąpiły wydatki z budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴.

¹ Dalej także: PKN.

² Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278, ze zm.). Dalej: *ustawa budżetowa na rok 2016*.

³ Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm. Dalej: *ufp*.

⁴ Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁵

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny.

W części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano w 2016 r. wydatki budżetu państwa w kwocie 31 231,2 tys. zł, tj. w wysokości 93,2% planu po zmianach. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 19,8% wydatków zrealizowanych w części 65 – PKN. Dysponent części prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części nr 65 – Polski Komitet Normalizacyjny przedstawiona została w załączniku 4 do niniejszej *Informacji*.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania sporządzone przez dysponenta części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

2. Uwagi i wnioski

Po kontroli wykonania budżetu państwa w części 65 – PKN w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli – w związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości – nie formułowała uwag lub wniosków pokontrolnych.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny

1. Dochody budżetowe

Zrealizowane dochody w części 65 – PKN wyniosły 10 481,0 tys. zł i były wyższe o 7,4% od kwoty planowanej w ustawie budżetowej (9 762,0 tys. zł), a także wyższe o 923,9 tys. zł, tj. o 9,7% od dochodów wykonanych w 2015 r. (9 557,1 tys. zł). Zrealizowanie ponadplanowych dochodów wynikało ze wzrostu w 2016 r. zapotrzebowania krajowego i zagranicznego na polskie normy, którego nie można było przewidzieć w okresie opracowywania projektu budżetu. Okolicznością mającą wpływ na wzrost sprzedaży produktów PKN było opublikowanie w 2016 r. norm Międzynarodowej Organizacji Normalizacyjnej (ISO) oraz norm europejskich (EN) z zakresu zarządzania⁶.

Na koniec 2016 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 65 – PKN pozostały do zapłaty należności w kwocie 1 342,4 tys. zł. Były one wyższe o 48,4 tys. zł (3,7%) w porównaniu do należności w 2015 r. (1 294,0 tys. zł). Zaległości wyniosły ogółem 1 332,5 tys. zł i były wyższe o 43,7 tys. zł (3,4%) w porównaniu do zaległości w 2015 r. (1 288,8 tys. zł). Główna kwota zaległości w wysokości 940,3 tys. zł wystąpiła w § 0590 *Wpływy z opłat za koncesje i licencje*. Była ona wyższa o 1,5 tys. zł (0,2%) od zaległości w tym paragrafie w 2015 r. (938,8 tys. zł). Zaległości w § 0920 *Pozostałe odsetki* wynosiły 363,7 tys. zł i były wyższe o 58 tys. zł (19%) od zaległości w 2015 r. (305,7 tys. zł). Wzrost należności do zapłaty i zaległości wynikał m.in. z naliczenia w 2016 r. odsetek od nieuregulowanych należności wymagalnych z tytułu opłaty licencyjnej za sprzedaż norm firmie „Ars Boni”. Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego wprowadził, zarządzeniem Nr 13 z dnia 25 marca 2013 r., *Instrukcję windykacji należności w Polskim Komitecie Normalizacyjnym*. W ramach nadzoru i kontroli prawidłowości i terminowości pobierania dochodów oraz sprawnego odzyskiwania zaległych należności od dłużników, dysponent stosował blokadę sprzedaży z odroczonym terminem zapłaty w odniesieniu do kontrahentów, którzy nie wywiązali się z płatności w terminie. W 2016 r. żadne należności PKN nie uległy przedawnieniu.⁷

Dane dotyczące dochodów budżetowych w części 65 – PKN przedstawione zostały w załączniku nr 1 do niniejszej *Informacji*.

2. Wydatki budżetu państwa

W 2016 r. wydatki budżetu państwa w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny zrealizowano w wysokości 31 231,2 tys. zł, co stanowiło 93,2% planu po zmianach⁸ (33 513,0 tys. zł). W porównaniu do 2015 r. (32 005,8 tys. zł), wydatki były mniejsze o 774,6 tys. zł, tj. o 2,5%.

W strukturze wydatków PKN, według grup ekonomicznych, wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 30 357,9 tys. zł (97,2% wydatków ogółem). W wydatkach bieżących PKN dominowały wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010). Na ten cel wydatkowano 15 146,8 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach (15 187,3 tys. zł). W porównaniu do 2015 r. (14 306,4 tys. zł), wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników były wyższe o 840,4 tys. zł, tj. o 5,9%.

Na podstawie Rb-70 *Sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, wydatki PKN na wynagrodzenia w 2016 r. wyniosły 16 186,8 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2015 r. (15 332,9 tys. zł)

⁶ Wartość sprzedaży normy PN-EN ISO 9001:2015-10 osiągnęła 1 067,0 tys. zł, a normy PN-EN ISO 14001:2015-09 – 395,0 tys. zł.

⁷ Wyjaśnienie Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego z dnia 31 stycznia 2017 r., znak PR.073.14/2017.

⁸ PKN w 2016 r. nie realizował programów finansowanych z budżetu środków europejskich oraz nie wykorzystywał dotacji z budżetu państwa.

o 853,9 tys. zł (5,6%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 5 505,7 tys. zł i było wyższe o 415,1 zł (8,2%) w porównaniu do 2015 r. (5090,6 tys. zł).

Przeciętne zatrudnienie w dziale 750 *Administracja publiczna*, rozdziale 75002 *Polski Komitet Normalizacyjny* wynosiło 245 osób. W porównaniu do 2015 r., zatrudnienie w 2016 r. było mniejsze o sześć osób (251 osób). Przeciętne zatrudnienie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (status 01) wynosiło 243 osoby i było mniejsze o sześć osób w porównaniu do 2015 r. (249 osób). Zatrudnienie na kierowniczych stanowiskach państwowych (status 02) nie zmieniło się i wynosiło dwie osoby.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 793,3 tys. zł, tj. w 58,8% planowanej wysokości⁹ (1 350,0 tys. zł) i przeznaczono na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6060). W wyniku wydatkowania środków budżetowych zakupiono m.in. system do wirtualizacji Polskich Norm w wersji angielskiej, system zasilania gwarantowanego serwerowni oraz oprogramowanie do zarządzania środowiskiem Windows.

Planowane w kwocie 80,9 tys. zł wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* zrealizowano w kwocie 80,0 tys. zł, tj. w 98,9%. Wydatki te były ponad pięciokrotnie wyższe w porównaniu do 2015 r. (15,6 tys. zł).

Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 65 – PKN zostały przedstawione w załączniku nr 2, a zatrudnienie i wynagrodzenia – w załączniku nr 3 do niniejszej *Informacji*.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 6 195,7 tys. zł, tj. 19,8% wydatków PKN. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie zbioru zapisów z konta 130, stanowiących populację wydatków bieżących - pozapłacowych¹⁰ i majątkowych. Próba została wylosowana metodą monetarną¹¹. Badaniem objęto wydatki ujęte w 66 zapisach księgowych na łączną kwotę 6 195,7 tys. zł, z tego w grupie wydatków bieżących pozapłacowych – wydatki ujęte w 61 zapisach księgowych na kwotę 5 597,0 tys. zł oraz w grupie wydatków majątkowych (pięć zapisów księgowych) na kwotę 598,7 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 442,2 tys. zł. Celowego doboru dokonano przyjmując jako kryterium najwyższe kwoty zrealizowanych wydatków.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów PKN oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków o łącznej kwocie 442,2 tys. zł, stanowiącej 18,3% ogółem wartości udzielonych zamówień publicznych¹², pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania Pzp, nie stwierdzono nieprawidłowości.

W wyniku analizy trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 442,2 tys. zł, z tego dwóch przeprowadzonych w trybie art. 39 Pzp - przetarg nieograniczony¹³ oraz jednego

⁹ Okolicznością mającą wpływ na wykonanie wydatków majątkowych poniżej planowanej wartości było m.in. wniesienie przez wykonawcę umowy na dostawę urządzeń komputerowych odwołania do Krajowej Izby Odwoławczej, a następnie wycofanie go przed rozprawą w dniu 29 grudnia 2016 r. Uwarunkowania te wpłynęły na opóźnienie zawarcia umowy dostawy urządzeń komputerowych wartości 339,9 tys. zł - wyjaśnienie Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego z dnia 2 lutego 2017 r., znak PR.073.15.3/2017.

¹⁰ Wydatki w paragrafach 401-408, 411-414, 418, 420 i 444 oraz wydatki poniżej 500 zł zostały wyłączone ze zbioru.

¹¹ Metoda monetarna polega na losowaniu operacji z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości transakcji; ang. Monetary Unit Sampling (MUS).

¹² PKN udzielił w 2016 r. siedem zamówień publicznych o łącznej wartości 2 300,8 tys. zł, w tym trzy zamówienia na dostawy oraz cztery zamówienia na usługi. Wszystkie zamówienia zostały udzielone w trybie przetargu nieograniczonego, tj. na podstawie art. 39 *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych* (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.). Dalej: Pzp.

¹³ Zamówienia z dnia 16 listopada 2016 r. znak WIF.261.4.2016 na dostawę i wdrożenie systemu zasilania gwarantowanego serwerowni PKN w Warszawie oraz z dnia 24 czerwca 2016 r. znak WIF.261.3.2016 na zaprojektowanie, wykonanie i wdrożenie systemu do wirtualizacji Polskich Norm w wersji angielskiej.

zamówienia, do którego Pzp nie miało zastosowania¹⁴, nie stwierdzono naruszeń przepisów Pzp. Kontrola nie wykazała naruszenia także uregulowań wewnętrznych PKN w zakresie udzielania zamówień publicznych¹⁵, w tym dotyczących realizacji zakupów poniżej 30 tys. euro¹⁶. Zamówienia te zostały zrealizowane w wyznaczonych terminach i zgodnie z zawartymi umowami, zaś dokonane zakupy były celowe i służyły realizacji zadań PKN.

Zobowiązania w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny na koniec 2016 r. wyniosły 2 124,9 tys. zł i były wyższe o 23,7 tys. zł, tj. o 1,1% od zobowiązań występujących na koniec 2015 r. (2 101,2 tys. zł). W strukturze zobowiązań główną pozycję – 1 061,4 tys. zł (50,5%) stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne. PKN nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

2.1. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W planie budżetu PKN w układzie zadaniowym na 2016 r., w ramach funkcji nr 6 – *Polityka gospodarcza kraju*, przewidziano realizację zadania 6.1 – *Wsparcie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki*. Dla realizacji powyższego zadania wyodrębniono podzadanie 6.1.5 – *Organizacja i promocja działalności normalizacyjnej* oraz dwa działania;

- 6.1.5.1 – *Organizowanie działalności normalizacyjnej łącznie z realizacją zadań wynikających z członkostwa w Unii Europejskiej*;
- 6.1.5.2 – *Propagowanie informacji normalizacyjnej*.

Szczegółowe badanie wydatków budżetu w układzie zadaniowym wykazało, że cele i mierniki zdefiniowane przez dysponenta na poziomie podzadania oraz działań były zgodne z wymogami noty budżetowej¹⁷. Osiągnięty został zakładany cel wydatkowania środków publicznych w zakresie podzadania 6.1.5 – *Organizacja i promocja działalności normalizacyjnej*, polegający na zapewnieniu sprawnej organizacji działalności normalizacyjnej, zgodnie z potrzebami kraju. Przyjęty przez dysponenta miernik w postaci ilorazu liczby nowych dokumentów normalizacyjnych udostępnionych społeczeństwu do liczby propozycji zgłoszonych przez zainteresowane środowiska, odzwierciedlający stopień realizacji celu, został wykonany w 100%, tj. powyżej planowanej wartości¹⁸. Dysponent osiągnął cele planowane na poziomie działań¹⁹, stanowiące uszczegółowienie celów na wyższych poziomach układu zadaniowego. Zrealizowane zostały przewidywane wartości mierników na koniec roku budżetowego, zdefiniowane jako stopień implementacji norm europejskich oraz wskaźnik rezultatu działań upowszechniających wiedzę i informację normalizacyjną.

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

¹⁴ Zgodnie z art. 4 pkt 8 Pzp, zamówienie z dnia 14 grudnia 2016 r. znak WIF.261.4.2016 dotyczyło zakupu usługi wsparcia technicznego dla oprogramowania VMware w wersji Basic Support dla licencji zawartych w Contract Number 42102440 o wartości 112,9 tys. zł, tj. nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro.

¹⁵ Zarządzeniem Nr 19 z dnia 22 kwietnia 2014 r. Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego wprowadził Regulamin udzielania zamówień publicznych, zasady postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych oraz organizacji, trybu pracy i zakresu obowiązków członków komisji przetargowej prowadzącej postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w Polskim Komitecie Normalizacyjnym.

¹⁶ Zintegrowany system Zarządzania Jakością i Bezpieczeństwem Informacji PN-EN ISO 9001:2015-10/PN-ISO/IEC 2700:2014-12 - Procedura W1 – P1 Klasyfikacja dostawców i realizacja zakupów poniżej 30 tys. euro.

¹⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 955, ze zm.).

¹⁸ Planowana wartość miernika wynosiła 85%.

¹⁹ Celem działania 6.1.5.1 – *Organizowanie działalności normalizacyjnej łącznie z realizacją zadań wynikających z członkostwa w Unii Europejskiej* było sprawne dostarczenie dokumentów normalizacyjnych koniecznych do prawidłowego funkcjonowania gospodarki. Celem działania 6.1.5.2 – *Propagowanie informacji normalizacyjnej* było upowszechnienie wiedzy i zapewnienie szerokiego dostępu do informacji normalizacyjnej.

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone przez dysponenta części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny zgodnie z wymogami określonymi przez Ministra Finansów²⁰ oraz obowiązującymi w PKN *Zasadami polityki rachunkowości*²¹ i *Instrukcją finansową*²², tj. terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zasady polityki rachunkowości zawierały reguły powiązań klasyfikacji budżetu tradycyjnego z budżetem zadaniowym poprzez tzw. segmenty. Sprawozdania sporządzano ręcznie, na podstawie wygenerowanych z systemu wydruków z zapisów księgowych²³. Nadzór nad prawidłowością sporządzania sprawozdań sprawowany był w ramach kontroli zarządczej oraz zgodnie z postanowieniami przytoczonej wyżej instrukcji finansowej. Przyjęty *Zakładowy plan kont* pozwalał na sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych w wymaganej szczegółowości. Dane wykazane w sprawozdaniach wynikały z ewidencji księgowej prowadzonej przez dysponenta. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

²⁰ *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia:*

- 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.),
- 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773),
- 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298 poz.1766).

²¹ Załącznik do zarządzenia Nr 2 Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w PKN.

²² Zarządzenie Nr 21 Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego z dnia 31 sierpnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia *Instrukcji finansowej w PKN*.

²³ Wyjaśnienie z dnia 10 marca 2017 r. znak PR.073.62.14/2017 Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego w dniu 19 kwietnia 2017 r. Prezes PKN nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny

L.p.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część, w tym	9 557,1	9 762,0	10 481,0	109,7	107,3
1.	dział 750 Administracja publiczna	9 557,1	9 762,0	10 481,0	109,7	107,4
1.1.	rozdział 75002 Polski Komitet Normalizacyjny	9 557,1	9 762,0	10 481,0	109,7	107,4
1.1.1.	§ 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje	642,1	500,0	1 006,5	156,8	201,3
1.1.2.	§ 0830 Wpływy z usług	8 625,4	8 962,0	9 142,4	106,0	102,0
1.1.3.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	283,2	300,0	326,9	115,4	109,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016, znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	32 005,8	33 513,0	33 513,0	31 231,2	97,6	93,2	93,2
1.	Dział 750 Administracja publiczna	32 002,0	33 509,0	33 509,0	31 227,2	97,6	93,2	93,2
1.1.	Rozdział 75002 Polski Komitet Normalizacyjny, w tym:	32 002,0	33 509,0	33 509,0	31 227,2	97,6	93,2	93,2
1.1.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	14 306,4	15 260,8	15 187,3	15 146,8	105,9	99,3	99,7
1.1.2.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 008,7	1 050,0	1 034,6	1 034,6	102,6	98,5	100,0
1.1.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 516,2	2 758,0	2 758,0	2 654,2	105,5	96,2	96,2
1.1.4.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	207,7	360,0	360,0	212,8	102,5	59,1	59,1
1.1.5.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	121,8	29,2	118,1	118,1	97,0	404,5	100,0
1.1.6.	§ 4270 Zakup usług remontowych	310,8	408,0	435,0	362,8	116,7	88,9	83,4
1.1.7.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	4 579,0	0,0	0,0	4 757,4	103,9	-	-
1.1.8.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	204,2	250,0	250,0	195,1	95,5	78,0	78,0
1.1.9.	§ 4510 Oplaty na rzecz budżetu państwa	429,6	565,0	431,0	429,6	100,0	76,0	99,7
1.1.10.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	1 072,7	1 235,0	1 186,0	1 081,6	100,8	87,6	91,2
1.1.11.	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE	2 173,2	2 452,0	2 363,0	2 346,9	108,0	95,7	99,3
1.1.12.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 723,9	1 350,0	1 350,0	793,3	46,0	58,8	58,8
2.	Dział 752 Obrona narodowa	3,8	4,0	4,0	4,0	105,3	100,0	100,0
2.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	3,8	4,0	4,0	4,0	105,3	100,0	100,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

¹⁾ Ustawa budżetowa rok 2016, znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem							
	wg statusu zatrudnienia ²⁾ w tym:	251	15 332,9	5 090,6	245	16 186,8	5 505,7	108,2
1.	dział (rozdział (nr nazwa)	251	15 332,9	5 090,6	245	16 186,8	5 505,7	108,2
1.1.	rozdział (nr, nazwa) Status zatrudnienia: 01 - Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń 01- Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	249	15 070,3	5 043,6	243	15 902,1	5 453,4	108,1
		2	262,6	10 941,8	2	284,7	11 862,9	108,4

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny

Oceny wykonania budżetu w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny dokonano stosując kryteria²⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku²⁵.

Dochody²⁶: 10 481,0 tys. zł

Wydatki: 31 231,2 tys. zł

Łączna kwota G: 31 231,2 tys. zł (kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G (1,0000)$

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkach.

Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 1 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

²⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁶ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 5. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Wiceprezes Rady Ministrów - Minister Rozwoju i Finansów
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Rzecznik Praw Obywatelskich
8. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
9. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Sejmowa Komisja Gospodarki i Rozwoju
12. Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego